

## RESUMEN

(en pesos)

<b>INGRESOS</b>	<b>686.913.526</b>
<b>EGRESOS</b>	<b>(1.360.806.753)</b>
OPERATIVOS	(1.355.022.465)
OPERACIONES FINANCIERAS	-
INVERSIONES	(5.784.288)
<b>RESULTADO PRIMARIO</b>	<b>(673.893.227)</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>788.708.713</b>
<b>VARIACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(114.815.486)</b>

<b>R E C U R S O S (en pesos)</b>								
<b>Grupo</b>	<b>Concepto</b>	<b>Presupuesto Asignado</b>	<b>Adecuación</b>	<b>Modificación</b>	<b>Presupuesto (a valores dic-20)</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>	<b>% Ejecutado</b>
I.-	<b>RECURSOS</b>	<b>1.418.680.074</b>	<b>11.969.044</b>	-	<b>1.430.649.118</b>	<b>1.475.622.239</b>	<b>44.973.121</b>	<b>103,1%</b>
I.-1	<b>INGRESOS</b>	<b>629.799.103</b>	<b>11.969.044</b>	-	<b>641.768.147</b>	<b>686.913.526</b>	<b>45.145.379</b>	<b>107,0%</b>
	<b>Ingresos del Giro</b>	<b>619.897.669</b>	<b>11.943.963</b>	-	<b>631.841.632</b>	<b>677.243.689</b>	<b>45.402.057</b>	<b>107,2%</b>
	Gestion Fideicomisos MEF	491.373.823	10.870.487	-	502.244.310	542.400.155	40.155.845	108,0%
	Ingresos MVOTMA	80.000.000	-	-	80.000.000	80.000.000	-	100,0%
	Hon. administración Cart. 530	30.461.349	673.886	-	31.135.235	34.226.545	3.091.310	109,9%
	Comisiones FGCH	1.991.534	44.058	-	2.035.592	1.980.753	(54.839)	97,3%
	Otras Comisiones	16.070.963	355.532	-	16.426.495	18.636.236	2.209.741	113%
I.-2	<b>Ingresos Ajenos al Giro</b>	<b>9.901.434</b>	<b>25.081</b>	-	<b>9.926.515</b>	<b>9.669.837</b>	<b>(256.678)</b>	<b>97%</b>
	Intereses financieros LRM	8.767.720	-	-	8.767.720	8.767.720	0	100%
	Ingresos diversos	1.133.714	25.081	-	1.158.795	902.117	(256.678)	78%
I.-3	<b>FINANCIAMIENTO</b>	<b>788.880.971</b>	-	-	<b>788.880.971</b>	<b>788.708.713</b>	<b>(172.258)</b>	<b>100,0%</b>
	Aportes Rentas Generales	588.172.253	-	-	588.172.253	588.000.000	(172.253)	100,0%
	Vencimiento Letra de Regulación Mor	200.708.718	-	-	200.708.718	200.708.713	(5)	100,0%

EGRESOS (en pesos)

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto		Diferencia	% Ejecutado
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones	(a valores dic-20)	Ejecutado		
	<b>EGRESOS</b>	<b>1.418.680.074</b>	<b>6.989.487</b>	-	<b>1.425.669.561</b>	<b>1.360.806.753</b>	<b>64.862.808</b>	<b>95,45%</b>
<b>0</b>	<b>SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>1.097.537.235</b>	-	-	<b>1.097.537.235</b>	<b>1.027.129.277</b>	<b>70.407.958</b>	<b>93,58%</b>
	<b>01 Retribuciones de Cargos Permanentes</b>	<b>524.282.024</b>	-	-	<b>524.282.024</b>	<b>485.115.209</b>	<b>39.166.815</b>	<b>92,53%</b>
011000	Funcionarios escalafón ANV	160.194.372	-	-	160.194.372	158.082.482	2.111.890	98,68%
011001	Directorio	4.248.381	-	-	4.248.381	4.177.273	71.108	98,33%
011002	Funcionarios escalafón Ley 18125	358.375.672	-	-	358.375.672	321.414.300	36.961.372	89,69%
015000	Gastos de Representacion Directorio c/aportes	1.463.599	-	-	1.463.599	1.441.154	22.445	98,47%
	<b>02 RETRIB. PERSONAL CONTRATADO PERMANENTE</b>	<b>3.748.416</b>	-	-	<b>3.748.416</b>	<b>3.748.416</b>	<b>0</b>	<b>100,00%</b>
021000	Sueldos Basicos de Contratos Función Pública	3.748.416	-	-	3.748.416	3.748.416	0	100,00%
	<b>04 RETRIBUCIONES COMPLEMENTARIAS</b>	<b>151.691.298</b>	-	-	<b>151.691.298</b>	<b>145.148.452</b>	<b>6.542.846</b>	<b>95,69%</b>
041002	Progresivo - Funcionarios Ley 18125	2.132.754	-	-	2.132.754	1.767.418	365.336	82,87%
041009	Retribución a la Persona - Funcionarios Ley 18.125	22.558.845	-	-	22.558.845	22.370.992	187.853	99,17%
042010	Por tareas especializadas - Funcionarios Ley 18125	2.671.138	-	-	2.671.138	2.660.561	10.577	99,60%
042033	Por tareas que impliquen cambio de residencia habitual	194.622	-	-	194.622	61.468	133.154	31,58%
042034	Por funciones distintas al cargo - Funcionarios Ley 18125	1.738.286	-	-	1.738.286	1.719.342	18.944	98,91%
042094	Egresados Cursos Formacion Altos Ejecutivos (ONSC) - Func. L. 18125	195.600	-	-	195.600	195.600	-	100,00%
042148	Contadores delegados del TCR	499.356	-	-	499.356	499.356	-	100,00%
042158	Otras compensaciones - Funcionarios Ley 18125	841.990	-	-	841.990	543.199	298.791	64,51%
043001	Productividad Ley 16127 - Funcionarios Ley 18125	1.684.606	-	-	1.684.606	1.596.363	88.243	94,76%
043002	Sistema de remuneración por cumplimiento de metas (SRCM)	43.534.672	-	-	43.534.672	43.352.342	182.330	99,58%
043005	SRV - Func. Escalafón ANV	12.318.825	-	-	12.318.825	12.269.987	48.838	99,60%
044000	Prima por Antigüedad - Funcionarios escalafón ANV	770.866	-	-	770.866	779.539	(8.673)	101,13%
044001	Prima por Antigüedad - Directores	15.270	-	-	15.270	11.142	4.128	72,97%
044002	Prima por Antigüedad - Funcionarios L. 18125	41.188.288	-	-	41.188.288	39.535.245	1.653.043	95,99%
044003	Prima por Antigüedad - Contratados - Función Pública	12.960	-	-	12.960	-	-	100,00%
045005	Quebrantos de Caja - Funcionarios L. 18125	11.528.834	-	-	11.528.834	7.255.713	4.273.121	62,94%
045006	Quebrantos de caja escalafon ANV	640.751	-	-	640.751	524.106	116.645	81,80%
045013	Complemento Salarial Ex. Func. BLCO - Func. Ley 18125	2.772.360	-	-	2.772.360	2.718.367	53.993	98,05%
046002	Asignacion de Funciones - Funcionarios L. 18125	4.486.004	-	-	4.486.004	4.384.774	101.230	97,74%
046003	Asignacion de Funciones - Funcionarios Escalafón ANV	1.905.271	-	-	1.905.271	2.889.978	(984.707)	151,68%
	<b>05 RETRIBUCIONES DIVERSAS ESPECIALES</b>	<b>111.844.375</b>	-	-	<b>111.844.375</b>	<b>107.264.187</b>	<b>4.580.188</b>	<b>95,90%</b>
052001	Trabajo Nocturno	221.628	-	-	221.628	221.628	-	100,00%
053000	Licencia generada y no gozada	20.137.227	-	-	20.137.227	25.097.463	(4.960.236)	124,63%
054000	Partida Directores art. 23 Ley 17556	9.723.420	-	-	9.723.420	5.238.150	4.485.270	53,87%
057001	Becas de trabajo y Pasantias	2.925.466	-	-	2.925.466	2.329.981	595.485	79,64%
058004	Horas Extra - Funcionarios Ley 18125	4.716.360	-	-	4.716.360	1.310.267	3.406.093	27,78%
058005	Horas Extra - Funcionarios escalafón ANV	314.072	-	-	314.072	93.758	220.314	29,85%
059000	Sueldo Anual Complementario - Funcionarios escalafón ANV	13.869.043	-	-	13.869.043	13.351.051	517.992	96,27%
059001	Sueldo Anual Complementario - Directores	662.375	-	-	662.375	456.126	206.249	68,86%
059002	Sueldo Anual Complementario - Funcionarios Ley 18125	58.624.535	-	-	58.624.535	58.576.592	47.943	99,92%
059004	Sueldo Anual Complementario -Contratos Función Pública	399.552	-	-	399.552	385.010	14.542	96,36%
059006	Sueldo Anual Complementario - Becarios y Pasantes	250.697	-	-	250.697	204.161	46.536	81,44%
	<b>06 BENEFICIOS AL PERSONAL</b>	<b>77.892.975</b>	-	-	<b>77.892.975</b>	<b>76.393.388</b>	<b>1.499.587</b>	<b>98,07%</b>
063000	Salario Vacacional - Funcionarios Ley 18125	42.629.714	-	-	42.629.714	43.205.631	(575.917)	101,35%
064000	Contribuciones por asistencia médica - Funcionarios Ley 18125	10.257.696	-	-	10.257.696	9.560.187	697.509	93,20%
064009	Reintegro Lentos - Funcionarios Ley 18125	4.164.463	-	-	4.164.463	2.499.961	1.664.502	60,03%
067001	Prima por alimentación - Funcionarios escalafón ANV	20.297.290	-	-	20.297.290	20.665.795	(368.505)	101,82%
069003	Reintegro de boletos	-	-	-	-	96.558	(96.558)	-
069005	Reintegro de Guarderia - Funcionarios Ley 18125	354.295	-	-	354.295	235.590	118.705	66,50%

**EGRESOS (en pesos)**

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto		Diferencia	% Ejecutado
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones	(a valores dic-20)	Ejecutado		
069007	Aporte Personal s/reintegro Guardería - Funcionarios Ley 18125	189.517	-	-	189.517	129.666	59.851	68,42%
<b>07</b>	<b>BENEFICIOS FAMILIARES</b>	<b>3.830.393</b>	-	-	<b>3.830.393</b>	<b>3.593.812</b>	<b>236.581</b>	<b>93,82%</b>
071000	Prima por Matrimonio	26.426	-	-	26.426	20.713	5.713	78,38%
072000	Hogar Constituido - Funcionarios escalafón ANV	729.120	-	-	729.120	773.605	(44.485)	106,10%
072001	Hogar Constituido - Directores	27.125	-	-	27.125	32.695	(5.570)	120,53%
072002	Hogar Constituido - Funcionarios Ley 18125	2.830.765	-	-	2.830.765	2.621.782	208.983	92,62%
072004	Hogar Constituido - Contratos Función Pública	39.060	-	-	39.060	36.890	2.170	94,44%
073000	Prima por Nacimiento	52.852	-	-	52.852	36.568	16.284	69,19%
074000	Prestaciones por Hijo Presupuestados	98.407	-	-	98.407	71.559	26.848	72,72%
074002	Prestaciones por Hijo - Funcionarios Ley 18125	26.638	-	-	26.638	-	26.638	0,00%
<b>08</b>	<b>CARGAS LEGALES SOBRE SERVICIOS PERSONALES</b>	<b>218.934.408</b>	-	-	<b>218.934.408</b>	<b>205.865.813</b>	<b>13.068.595</b>	<b>94,03%</b>
081000	Funcionarios escalafón ANV	15.541.941	-	-	15.541.941	13.104.070	2.437.871	84,31%
081001	Directores	451.972	-	-	451.972	456.637	(4.665)	101,03%
081002	Funcionarios Ley 18125	153.841.804	-	-	153.841.804	147.600.275	6.241.529	95,94%
081004	Contratos Función Pública	399.187	-	-	399.187	379.039	20.148	94,95%
081006	Becarios y Pasantes	311.868	-	-	311.868	191.066	120.802	61,27%
082000	Fondo Nacional de Vivienda - Func. Escalafón ANV	1.750.188	-	-	1.750.188	1.773.559	(23.371)	101,34%
082001	Fondo Nacional de Vivienda - Directores	61.567	-	-	61.567	68.091	(6.524)	110,60%
082002	Fondo Nacional de Vivienda - Func. Escalafón L. 18125	6.101.110	-	-	6.101.110	5.854.416	246.694	95,96%
082004	Fondo Nacional de Vivienda - Contratos de función pública	54.377	-	-	54.377	50.441	3.936	92,76%
082006	Fondo Nacional de Vivienda - Becarios y pasantes	32.397	-	-	32.397	25.440	6.957	78,52%
087000	FONASA - Funcionarios Escalafón ANV	8.676.900	-	-	8.676.900	8.214.434	462.466	94,67%
087001	FONASA - Directorio	305.163	-	-	305.163	281.619	23.544	92,28%
087002	FONASA - Funcionarios Escalafón L. 18125	30.925.842	-	-	30.925.842	27.521.608	3.404.234	88,99%
087004	FONASA - Contratos Función Pública	269.524	-	-	269.524	227.949	41.575	84,57%
087006	FONASA - Becarios y pasantes	210.568	-	-	210.568	117.170	93.398	55,64%
<b>09</b>	<b>OTRAS RETRIBUCIONES</b>	<b>5.313.346</b>	-	-	<b>5.313.346</b>	-	<b>5.313.346</b>	<b>0,00%</b>
092000	Partida global a redistribuir	4.059.735	-	-	4.059.735	-	4.059.735	0,00%
099000	Prev. p/eventuales ajustes por reestructura	1.253.611	-	-	1.253.611	-	1.253.611	0,00%
<b>1</b>	<b>BIENES DE CONSUMO</b>	<b>6.132.076</b>	<b>135.657</b>	-	<b>6.267.733</b>	<b>5.525.731</b>	<b>742.002</b>	<b>88,16%</b>
11-110-000	Productos alimenticios, agropecuarios	491.821	10.881	-	502.702	302.632	200.070	60,20%
12-120-000	Productos textiles, prendas de vestir, y art. de cuero	683.964	15.131	-	699.095	11.826	687.269	1,69%
13-130-000	Productos de Papel, libros e impresos	1.185.984	26.237	-	1.212.221	486.006	726.215	40,09%
14-140-000	Productos energeticos	334.823	7.407	-	342.230	214.320	127.910	62,62%
15-150-000	Productos químicos derivados del petróleo	320.812	7.097	-	327.909	1.000.178	(672.269)	305,02%
16-160-000	Productos minerales	90.321	1.998	-	92.319	24.556	67.763	26,60%
17-170-000	Productos metálicos	80.999	1.792	-	82.791	90.806	(8.015)	109,68%
19-190-000	Otros bienes de consumo	2.943.352	65.114	-	3.008.466	3.395.407	(386.941)	112,86%
<b>2</b>	<b>SERVICIOS NO PERSONALES</b>	<b>298.422.569</b>	<b>6.601.896</b>	-	<b>305.024.465</b>	<b>313.875.382</b>	<b>(8.850.917)</b>	<b>102,90%</b>
21-210-000	Servicios básicos	18.408.534	407.246	-	18.815.780	19.302.092	(486.312)	102,58%
22-220-000	Publicidad, impresiones y encuadernaciones	13.331.828	294.935	-	13.626.763	5.536.543	8.090.220	40,63%
23-230-000	Pasajes,viáticos, y otros gastos	6.633.454	146.750	-	6.780.204	4.319.362	2.460.842	63,71%
24-240-000	Transporte de carga, servicios complem.	1.947.796	43.090	-	1.990.886	1.570.624	420.262	78,89%
25-250-000	Arrendamientos	12.583.932	278.390	-	12.862.322	12.772.512	89.810	99,30%
26-260-000	Tributos, seguros, y comisiones	31.473.054	696.267	-	32.169.321	41.036.951	(8.867.630)	127,57%
27-270-000	Servicios para mantenimiento, otras reparaciones y limpieza	25.325.555	560.268	-	25.885.823	25.519.759	366.064	98,59%

**EGRESOS (en pesos)**

Grupo	Concepto	Presupuesto			Presupuesto (a valores dic-20)	Ejecutado	Diferencia	% Ejecutado
		Asignado	Adecuación	Trasposiciones				
28-280-000	Servicios técnicos, profesionales y artísticos	146.124.131	3.232.651	-	149.356.782	162.889.218	(13.532.436)	109,06%
29-290-000	Otros servicios profesionales	42.594.285	942.299	-	43.536.584	40.928.321	2.608.263	94,01%
<b>3</b>	<b>BIENES DE USO</b>	<b>5.700.044</b>	<b>108.376</b>	<b>-</b>	<b>5.808.420</b>	<b>5.784.288</b>	<b>24.132</b>	<b>99,58%</b>
32-320-000	Maquinas, mobiliario y equipos de oficina	4.898.873	108.376	-	5.007.249	4.983.117	24.132	99,52%
35-350-000	Equipos de transporte, tracción, etc	801.171	-	-	801.171	801.171	-	100,00%
37-370-000	Tierras, edificios y otros bienes preexistentes	-	-	-	-	-	-	-
38-380-000	Construcciones, mejoras y reparaciones mayores	-	-	-	-	-	-	-
39-390-000	Otros bienes de uso	-	-	-	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>4.399.011</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4.399.011</b>	<b>4.105.444</b>	<b>293.567</b>	<b>93,33%</b>
57-575-001	Subsidio Ley 15.900 - ex directores	4.399.011	-	-	4.399.011	4.105.444	293.567	93,33%
<b>7</b>	<b>GASTOS NO CLASIFICADOS</b>	<b>6.489.139</b>	<b>143.558</b>	<b>-</b>	<b>6.632.697</b>	<b>4.386.631</b>	<b>2.246.066</b>	<b>66,14%</b>
71-711-000	Sentencias judiciales	2.409.999	53.316	-	2.463.315	4.317.752	(1.854.437)	175,28%
71-713-000	Acontecimientos imprevistos	246.617	5.456	-	252.073	68.879	183.194	27,33%
71-741-000	Refuerzo Grupos de Funcionamiento	3.832.523	84.786	-	3.917.309	-	3.917.309	0,00%



TRIBUNAL DE CUENTAS

## DICTAMEN SOBRE EL BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

### **Opinión sin salvedades**

El Tribunal de Cuentas ha auditado el Balance de Ejecución Presupuestal de la Agencia Nacional de Vivienda (ANV) por el ejercicio finalizado el 31/12/2020, los Anexos y las notas explicativas a dicho estado.

En opinión del Tribunal de Cuentas, el estado referido precedentemente presenta razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la ejecución presupuestal de la ANV correspondiente al ejercicio finalizado el 31/12/2020, de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2020 y en la Ordenanza N° 92 de fecha 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas.

### **Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable**

Sin perjuicio de lo señalado precedentemente y sin que afecte la opinión sobre el Balance de Ejecución Presupuestal, en el curso de la auditoría se han constatado los siguientes incumplimientos:

- Artículos 4 y 5 de la Ley N°16.104 de 02/02/1990
- Artículo 3 de la Ley N° 19.149 de 24/10/2013
- Artículos 2, 17 y 37.3 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018
- Artículo 3 del Decreto N° 159/002 de 30/04/2002
- Artículo 38 del Decreto N° 232/10 de 02/08/2010 Numerales 11,14 y 24
- Artículos 15, 33, 38 y 84 del TOCAF

### **Bases para la Opinión sin salvedades**

Esta auditoría fue realizada de acuerdo con los Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público (ISSAI 100 y 200) y las Normas de Auditoría Financiera (ISSAI 2200 a 2810) de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). La responsabilidad del Tribunal bajo estas normas se describe con más detalle en la sección de Responsabilidad



## TRIBUNAL DE CUENTAS

---

del Tribunal de Cuentas por la auditoría del Balance de Ejecución Presupuestal. Este Tribunal es independiente de la ANV y ha cumplido con las disposiciones de su Código de Ética, elaborado en concordancia con el Código de Ética de la INTOSAI. Se considera que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar la opinión.

### **Responsabilidad del Directorio en relación con el Balance de Ejecución Presupuestal**

El Directorio de la ANV es responsable por la preparación y presentación razonable del Balance de Ejecución Presupuestal de acuerdo con las normas establecidas en el TOCAF, en el Presupuesto vigente para el ejercicio 2020 y en la Ordenanza N° 92 de fecha 26/12/2018 del Tribunal de Cuentas, y del control interno que la administración de la entidad consideró necesario para permitir la preparación del Balance de Ejecución Presupuestal libre de errores significativos ya sea debido a fraude o error.

El Directorio es responsable de supervisar el proceso de preparación del Balance de Ejecución Presupuestal de la ANV.

### **Responsabilidad del Tribunal de Cuentas por la auditoría del Balance de Ejecución Presupuestal**

El objetivo de la auditoría consiste en obtener una seguridad razonable acerca de que el Balance de Ejecución Presupuestal en su conjunto está libre de errores significativos, ya sea debido a fraude o error y emitir un dictamen de auditoría con la correspondiente opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría siempre detectará un error significativo cuando exista. Los errores pueden surgir debido a fraudes o errores y se consideran significativos si, individualmente o en su conjunto, puede razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base del estado.



## TRIBUNAL DE CUENTAS

---

Como parte de una auditoría de acuerdo con las ISSAI referidas en la sección Bases para la Opinión sin salvedades, el Tribunal de Cuentas aplica su juicio profesional y mantiene el escepticismo profesional durante el proceso de auditoría. Asimismo:

- Identifica y evalúa el riesgo de que existan errores significativos en el Balance de Ejecución Presupuestal, ya sea debido a fraude o error, diseña y realiza procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtiene evidencia de auditoría suficiente y apropiada para fundamentar la base de la opinión. El riesgo de no detectar un error significativo resultante de un fraude es mayor que el resultante de un error, dado que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones intencionalmente incorrectas o apartamientos de control interno.
- Obtiene un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad.
- Evalúa la presentación general, la estructura y contenido del estado, incluyendo las revelaciones y si el estado representa las transacciones y eventos subyacentes de un modo que se logre una representación fiel de los mismos.

El Tribunal de Cuentas se comunicó con el Directorio en relación, entre otros asuntos, al alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría, los hallazgos significativos de auditoría incluidos, en caso de corresponder, y las deficiencias significativas en el control interno que se identificaron en el transcurso de la auditoría.

### **Informe de cumplimiento de la normativa vigente**

Respecto a los incumplimientos mencionados en el párrafo Opinión respecto al cumplimiento de la normativa legal aplicable corresponde señalar lo siguiente:





TRIBUNAL DE CUENTAS

- No se dio cumplimiento con los Artículos 4 y 5 de la Ley N°16.104 de fecha 02/02/1990 debido que continúan existiendo casos de funcionarios incorporados del Banco Hipotecario del Uruguay (BHU) mediante la Ley N° 18.125 de fecha 27/04/2007, que disponen de más de sesenta días de licencia acumulada.
- No se dio cumplimiento a los Artículos 3 de la Ley N° 19.149 de fecha 24/10/2013 y 38 del TOCAF al utilizar los servicios profesionales de supernumerarios, pagándoles por asunto requerido, configurándose en consecuencia arrendamientos de obra por un total de \$ 23:144.771. No se solicitó informe previo y favorable de la Oficina de Planeamiento y Presupuesto y de la Oficina Nacional de Servicio Civil.
- No se realizó control de disponibilidad del subgrupo 71 de carácter no limitativo, así como tampoco las ampliaciones correspondientes de acuerdo al Artículo 37.3 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018. El importe de estos excesos ascendió a \$ 185.443.
- No se realizó control de disponibilidad del subgrupo 26 de carácter no limitativo, así como tampoco las ampliaciones correspondientes de acuerdo al Artículo 37.3 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018. El importe de estos excesos ascendió a \$ 28:488.124.
- No se analizó la disponibilidad en el Subgrupo 15-150-000 "Productos químicos derivados del petróleo" por un importe de \$ 253.642 y en el Subgrupo 57-575-001 correspondiente al "Subsidio Ley N° 15.900 - ex Directores" por \$ 1:852.969, no permitiendo controlar los créditos presupuestales de acuerdo a lo detallado en el Artículo 2 del Decreto de Presupuesto N° 329/018 de 26/10/2018, de forma de detectar oportunamente los excesos que surjan durante el ejercicio. El importe total de estos excesos ascendió a \$ 2:106.611.



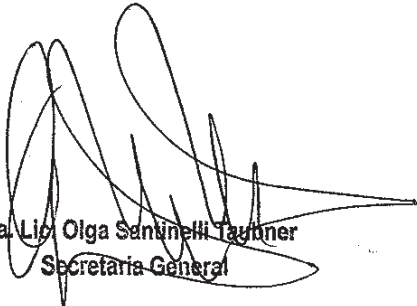
TRIBUNAL DE CUENTAS

- No se cumplió con el Artículo 84 del TOCAF dado que la ANV no cuenta con un inventario valuado de su Propiedad, Planta y Equipo.
- No se dio cumplimiento al Artículo 3 del Decreto N° 159/02 de fecha 30/04/2002 y al Artículo 17 del Decreto N° 329/18 de fecha 26/10/2018 aprobatorio del Presupuesto 2019 de la ANV, que establecen que las horas extras se compensarán exclusivamente con horas y días libres de descanso. Las mismas son abonadas en su mayoría, no existiendo Resolución fundada del Directorio de que las horas efectivamente pagas no pueden ser compensadas con horas y días libres de descanso.
- No se actualizó en el sitio de la página web de ANV la información que se debe publicar para dar cumplimiento a los literales 11, 14 y 24 del Artículo 38 del Decreto N° 232/2010 de fecha 02/08/2010 dado que no se incluye:
  - el perfil de los diferentes puestos de trabajo y currículum actualizado de quienes ocupan aquéllos a partir del jefe de departamento, gerente, director o equivalente hasta el jerarca máximo;
  - la indicación de los viáticos recibidos y la determinación de su utilización; y
  - los Indicadores de gestión de evaluaciones al desempeño académico y/o administrativo.

El Organismo incumplió con los Artículos 15 y 33 del TOCAF, lo que fue observado por los Contadores Delegados del Tribunal de Cuentas.

ar

Montevideo, 28 de julio de 2021

  
Cra. Lidia Olga Sentinelli Tattner  
Secretaria General